

MESTO KOŠICE
ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA
TRIEDA SNP 48/A, 040 11 KOŠICE

Číslo spisu: A/2014/ 15108

V Košiciach, 03.06.2014

S P R Á V A
O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

Obsah:

ÚVOD	2
(A) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Užhorodská 39, Košice	2
(B) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Magistrát mesta Košice, Trieda SNP 48/A, Košice.....	6

Predkladá :
Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 18 ods. 4 Štatútu mesta Košice. Od posledného riadneho rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 14.04.2014 sme poverili odborných zamestnancov ÚHK vykonať kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúce sa MMK.

(A) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Užhorodská 39, Košice

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Užhorodská 39, 040 11 Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2013
- e) **Konanie kontroly:** od 17. 03. 2014 do 04. 04. 2014

Kontrola bola zameraná na tieto oblasti:

(1) Príjmy a výdavky za rok 2013

(A) Prehľad príjmov za rok 2013 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 1 Príjmy

Položka	Príjmy	Rozpočet	Skutočnosť	%
212	Príjmy z vlastníctva	5 131	5 130,89	100,00
223	Poplatky a platby z predaja služieb	3 825	4 259,68	111,36
292	Ostatné príjmy	44	44,07	100,16
312	Transfery v rámci verejnej správy	3 000	2 988,00	99,60
311	Granty	810	809,60	99,95
Príjmy - úhrn		12 810	13 232,24	103,30

Z celkových príjmov predstavujú najväčšiu časť príjmy z prenájmu vo výške 5 130,89 € a príjmy za ŠKD vo výške 4 259,68 €. Ostatné príjmy tvoria príjmy z dobropisov od SPP, a.s. vo výške 44,07 €. Granty vo výške 809,60 € sú od nadácie Petit Academy. ZŠ všetky príjmy v roku 2013 odviedla na účet zriaďovateľa Mesta Košice a zostatok na príjmovom účte k 31. 12. 2013 bol nulový.

(B) Prehľad výdavkov za rok 2013 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 2 Výdavky

Položka	Výdavky	Rozpočet	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	280 196	280 084,20	99,96
620	Poistné a príspevok do poisťovní	97 790	98 190,86	100,41
630	Tovary a služby	134 103	133 925,35	99,87
640	Bežné transfery	6 875	6 662,45	96,91
	<i>Bežné výdavky</i>	518 964	518 862,86	99,98
713	Nákup prevádzkových strojov	2 724	2 724,00	100,00
	<i>Kapitálové výdavky</i>	2 724	2 724,00	100,00
Výdavky - úhrn		521 688	521 596,86	99,98

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2014

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 378 275,06 €, t. j. 72,90 %.

Z tovarov a služieb tvoria najväčšiu časť výdavky na energie vo výške 82 943,95 € (podpoložka 632 001), na rutinnú a štandardnú údržbu budov vo výške 19 538,63 € (podpoložka 635 006) z toho oprava strechy vo výške 18 999,82 €, vodné vo výške 6 762,14 € (podpoložka 632 002), na odstupné vo výške 5 799,17 € (podpoložka 642 012), dane vo výške 4 749,32 € (podpoložka 637 035) a odmeny pracovníkov mimo pracovného pomeru vo výške 4 768,25 € (podpoložka 637 027). Kapitálové výdavky boli použité na nákup umývačky riadu vo výške 2 724 € s DPH.

- **Účet 222 – Výdavkový rozpočtový účet**

Všetky výdaje kontrolovaného subjektu, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte č. 0501917001/5600 v Prima banke. K 31. 12. 2013 bol na účte 222 vykázaný zostatok 101,12 €, ktorý súhlasí so zostatkom na uvedenom bankovom účte k 31.12. príslušného roka. Kontrolovaný subjekt odviezol nevyčerpané finančné prostriedky na účet zriaďovateľa podľa usmernení referátu školstva, športu a mládeže dňa 31. 01. 2014 v súlade s § 8a ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

(2) Verejné obstarávanie

V roku 2013 najväčšia zákazka bola zadaná na „Opravu strechy predného traktu školy“ vo výške 18 999,82 € s DPH a zákazka na dodanie umývačky riadu vo výške 2 724 € s DPH. ZŠ postupovala vždy v zmysle Smernice pre verejné obstarávanie a v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. *Kontrolou predloženej dokumentácie verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.*

(3) Sociálny fond

Organizácia má na rok 2013 vypracované a schválené Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, ktoré uplatňujú zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. Za kontrolované obdobie bol prídelený do sociálneho fondu vo výške 2 312,29 € a výdavky vo výške 2 757,32 €. Zostatok sociálneho fondu k 31. 01. 2014 je vo výške 1 902,32 €. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu bolo v súlade so zákonom o Sociálnom fonde a Zásadami sociálneho fondu. *Kontrolou neboli zistené nedostatky.*

(4) Inventarizácia majetku

Z predloženej dokumentácie ZŠ vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2013 na základe príkazu riaditeľa so stavom k 31. 12. 2013. ZŠ má vypracovanú internú smernicu o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zo dňa 17.12.2012.

ZŠ vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za obdobie roka 2013 ako aj dokladovú inventúru pohľadávok, záväzkov, bežných účtov v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a príkazu primátora č. 57/2013 zo dňa 25. 10. 2013. *Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladnici bola vykonaná v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.*

(5) Predbežná finančná kontrola

Organizácia má spracovanú Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ s účinnosťou od 01. 03.2012. ZŠ postupovala v zmysle § 9 ods. 2) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. *Kontrolou nebolo zistené nedodržanie predbežnej finančnej kontroly.*

Kontrolné zistenia:

(1) Povinné zverejňovanie dokumentov

Základná škola má zriadené webové sídlo www.zsuzhorodska.sk, na ktorej zverejňuje zmluvy, objednávky a faktúry. Kontrolou zverejnených objednávok a faktúr boli zistené tieto nedostatky:

- ZŠ nezverejnila údaje podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 a bod 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám týkajúce sa identifikácie zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a týkajúce sa zverejnenia dátumu vyhotovenia objednávky,
- nezverejnila údaje podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) bod 7, 7a, 7b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám týkajúce sa údajov o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala v rozsahu meno a priezvisko fyzickej osoby a funkcia fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.
- nezverejnila údaje podľa ustanovenia § 5b bod 1. písm. b) bod 4 a bod 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám týkajúce sa identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
- nezverejnila údaje podľa ustanovenia § 5b bod 1. písm. b) bod 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám týkajúce identifikačného údaj a faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr.

Ďalej bolo zistené, že ZŠ zaviedla číselník objednávok, avšak zverejnený identifikačný údaj objednávok (poradové číslo objednávok) nekorešponduje s číslom vyhotovených objednávok. Niektoré objednávky nemajú pridelený identifikačný údaj (poradové číslo objednávky), alebo sú vyhotovené duplicitne, ako napr.:

- Objednávka pod číslom 07/2013 zo dňa 12. 03. 2013 je zverejnená pod číslom 22/2013 (v mesiaci december 2013) na odvoz a likvidáciu laboratórnych chemikálií a objednávka pod duplicitným číslom 7/2013 zo dňa 25.02.2013 na dodanie a montáž žalúzií.
- Objednávka č.15/2013 zo dňa 09. 09. 2013 na zhotovenie, tlač a inštaláciu banneru je zverejnená pod číslom 31 v mesiaci december 2013. Duplicitne zverejnená objednávka č. 15/2013 bola vystavená spoločnosťou ŠEVT na tlačivá dňa 25.9.2013.
- Objednávka zo dňa 05.04.2013 na sklenárske práce. Objednávka nebola fyzicky číslovaná a následne bola zverejnená v dokumente objednávky december 2013 pod číslom 23/2013.

S účinnosťou zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám od 01. 01. 2012 povinná osoba podľa § 5b bod 1. písm. a) zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

- a) O vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác
1. Identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
 2. Popis objednaného plnenia,
 3. Celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
 4. Identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
 5. Dátum vyhotovenia objednávky,
 6. Identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
 - 6a. Meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby – podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
 7. Údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

Základná škola nemá prispôbené zverejňovanie objednávok na svojom webovom sídle tak, aby bolo možné s určitosťou zistiť deň zverejnenia objednávok.

Podľa § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. údaje o objednávkach v štruktúrovanej a prehľadnej forme zverejňuje povinná osoba do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

V písomnom stanovisku zo dňa 31. 03. 2014 riaditeľ ZŠ ku kontrolným zisteniam uviedol nasledovné: „*Povinné zverejňovanie dokumentov v elektronickej forme škola zabezpečí tak, aby procesné stránky konverzie t.j. zverejňovanie dokumentov na web stránke školy www.zsuzhorodska.sk boli po obsahovej a kvalitatívnej stránke v súlade s platnou legislatívou t.j. Zákon č. 211/2000 Z. z.*

Škola zabezpečí zlepšenie a zefektívnenie zverejňovania dokumentov školy t.j. zabezpečí kategorizáciu dokumentov podľa vecného obsahu, časového sledu a upraví postup a podmienky pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr tak, aby zverejňovanie bolo plne dostačujúce prostredníctvom popisných metaúdajov.“

(2) Nájomné zmluvy

Ku dňu 31. 12. 2013 bolo v ZŠ uzatvorených a účinných celkovo 8 zmlúv o nájme nebytových priestorov z toho 3 zmluvy krátkodobého prenájmu, 4 zmluvy dlhodobého prenájmu a 1 zmluva o prenájme školníckeho bytu. ZŠ vykazuje príjmy za prenájom nebytových priestorov v celkovej výške 5 130,89 €. Kontrolou nájomných zmlúv boli zistené tieto nedostatky:

2.1 Prenájom školníckeho bytu

ZŠ má uzatvorenú Zmluvu o nájme a užívaní majetku č. 2/98 účinnú dňom 01. 02. 1998, predmetom ktorej je prenájom školníckeho bytu ZŠ Užhorodská 39, Košice.

Podľa § 7 Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „Pravidlá“) účinných od 17.07.2012 sa byty prenajímajú na dobu určitú najdlhšie na dobu troch rokov.

Prenajímateľ nepostupoval v súlade s platnými Pravidlami, keď neupravil dobu nájmu na dobu určitú, najdlhšie na dobu 3 rokov.

Riaditeľ ZŠ ku školníckemu bytu doložil písomné stanovisko zo dňa 02. 03. 2014, v ktorom uviedol: „*Riaditeľ školy po prehodnotení Zmluvy č. 2/98 o užívaní majetku v súlade s aktuálnymi Pravidlami prenajímania majetku mesta Košice uzavrel dňa 28.3.2014 novú Zmluvu o nájme nebytových priestorov – bytu s pani Č. A. , ktorá má uzavretú platnú pracovnú zmluvu na pozícii školníčky. Nová zmluva je uzavretá na obdobie 3 rokov t.j. od 01.04.2014 do 31.3.2017.“*

Kontrolné zistenie v čase kontroly bolo odstránené. Zmluva o nájme bytu bola zverejnená dňa 28. 03. 2014.

2.2 Dlhodobý prenájom - Súkromné športové gymnázium

ZŠ uzatvorila dňa 19.04.2006 so Súkromným športovým gymnáziom Zmluvu o nájme č. 25382006, predmetom ktorej je prenájom priestoru o výmere 419,62 m² za účelom poskytovania výchovno-vzdelávacieho procesu. Dňa 26. 06. 2007 uzatvorila ZŠ Dodatok k zmluve z dôvodu zmeny výmery prenajatého priestoru na 847,65 m². Výška nájomného bola určená na 30,- Sk/m²/rok.

Pravidlá prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „Pravidlá“) s účinnosťou od 17. 07. 2012 určujú výšku prenájmu tried a ostatných priestorov škôl a školských zariadení (§5 ods. 2) minimálne vo výške 18€/m²/rok + prevádzkové náklady.

ZŠ neupravila výšku nájomného, čím nedodržala ustanovenie §5 ods. 2 Pravidiel. Správna výška nájomného v zmysle Pravidiel predstavuje sumu 15 257,70 €/rok.

Ku kontrolným zisteniam riaditeľ ZŠ podal písomné stanovisko dňa 03.03.2014, v ktorom uviedol: „V zmysle aktuálne platných Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice účinných od 17.07.2012, § 5 ods. 2 sa triedy a ostatné priestory škôl a školských zariadení prenajímajú za nájomné minimálne vo výške 18 €/m²/rok + prevádzkové náklady.

*Riaditeľ školy rokoval s nájomcom o zvýšení nájomného v zmysle vyššie uvedených platných Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, na čo nájomca namietal, že nová výška nájmu je likvidačná a neporovnateľne vyššia ako pri určenom nájomnom v zmysle starých Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, **vzhľadom aj na tú skutočnosť, že predmet nájmu je vo veľmi zlom technickom stave.***

Z uvedeného titulu Základná škola po vzájomnej dohode s nájomcom - Súkromným športovým gymnáziom požiadala Mesto Košice ako vlastníka nehnuteľnosti o schválenie nižšieho nájomného ako prípad hodný osobitného zreteľa, resp. požiadala aj o iné možnosti, ktoré by umožňovali znížiť výšku nájomného.“

Záver:

Základná škola ako povinná osoba musí v nevyhnutne krátkom čase upraviť webové sídlo tak, aby zabezpečila zverejňovanie dokumentov v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Nesprávnym zverejňovaním dokumentov na svojom webovom sídle ZŠ (objednávky, faktúry) minimalizovala mieru transparentnosti pri nakladaní s verejnými financiami.

Základná škola nedbala dostatočne na svoje povinnosti vyplývajúce z Pravidiel prenajímania, nakoľko neaktualizovala nájomné zmluvy tak, aby zabezpečila ich súlad s Pravidlami a zvýšila si tak svoj príjem.

(B) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Magistrát mesta Košice, Trieda SNP 48/A, Košice

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola v zmysle VZN mesta Košice č. 76 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice a Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2013
- e) **Konanie kontroly:** od 31. 03. 2014 do 30.05.2014

Pre poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta Košice bolo prijaté uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 1036/2006 zo dňa 27.04.2006 a VZN č. 76 nadobudlo účinnosť 30.mája 2006. Uvedené VZN č.76 bolo menené a doplnené uznesením č. 225/2007, uznesením č. 361/2007, uznesením č. 379/2012 a uznesením č. 717/2013 zo dňa 16.09.2013 podľa § 6 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 10 ods. 3 písm. b) zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov a § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrola nezistila porušenie poskytovania a zúčtovania dotácií z rozpočtu mesta a v tomto prípade sa vypracoval záznam². Kontrole boli podrobené žiadosti o dotácie, zmluvy (účel) a vyúčtovanie dotácií. **Kontrola sa zamerala na tieto oblasti :**

(A) Podmienky poskytovania a zaúčtovania dotácií z rozpočtu mesta

Podrobné podmienky poskytovania dotácií ustanovuje § 4 VZN č. 76. Podľa § 4 ods. 2 o poskytnutí dotácie nad 1660 € rozhoduje mestské zastupiteľstvo na základe písomnej žiadosti doručenej mestu.

² § 21 zákona č. 502/2004 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
© Copyright 2014

Podľa § 4 ods. 4 o poskytnutí dotácie do 1660 € rozhoduje primátor mesta. Primátor mesta môže poskytnúť dotáciu aj z vlastného podnetu pri určitých slávnostných, významných a ojedinelých príležitostiach. V zmysle § 4 ods. 6 o poskytnutí dotácie musí byť uzavretá písomná dohoda.

(B) Zúčtovanie poskytnutých dotácií.

Podľa ustanovenia § 5 ods. 1 VZN č. 76 príjemca dotácie vykoná ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka, prípadne do 30 dní po ukončení jednorazovej akcie, na ktorú bola dotácia poskytnutá.

Ďalej v ustanovení § 5 ods. 2 VZN č. 76 je mesto oprávnené vykonať kontrolu účelnosti použitia poskytnutých dotácií. K správe o vyúčtovaní poskytnutých finančných prostriedkov subjekt predloží kópiu účtovných dokladov preukazujúcu ich čerpanie.

(C) Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly.

Z predchádzajúcej kontroly vykonanej na Magistráte mesta Košice v roku 2012 boli prijaté 2 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

(a) Uznesením z XIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 17. septembra 2012 číslo: 379 Mestské zastupiteľstvo v Košiciach schválilo zmeny Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č.76 o poskytovaní dotácií v € hodnote z rozpočtu mesta Košice podľa priloženého návrhu na zmeny spracovaného referátom právnym a legislatívnym na Magistráte mesta Košice. *Opatrenie v danom termíne bolo splnené.*

(b) Mesto Košice uzavrelo zmluvu o poskytnutí finančného príspevku s občianskym združením Košická aréna vo výške 20 000,00 € dňa 29.júna 2012.Predmetom tejto zmluvy bolo poskytnutie finančného príspevku z rozpočtu mesta, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Košiciach č. 236 zo dňa 21.2.2012.Účelom tejto zmluvy bolo finančné poskytnutie príspevku na úhradu nákladov na energiu. Opatrenie v danom termíne bolo splnené.

Pre rok 2013 boli schválené dotácie v zmysle VZN č. 76 v celkovej výške 348 993 €. Podľa oblasti verejnej správy bolo čerpanie dotácií nasledovné:

• oblasť kultúrneho a duchovného rozvoja:	2 žiadatelia	v sume	7 000 €
• oblasť podpory športu a mládeže:			
(a) kolektívne športy	33 žiadateľov	v sume	110 000 €
(b) individuálne športy	35 žiadateľov	v sume	90 000 €
(c) športové aktivity	17 žiadateľov	v sume	100 000 €
• dotácie poskytnuté mestom Košice	12 žiadateľov	v sume	10 000 €
• reprezond primátora - príspevky	128 žiadateľov	v sume	31 993 €
s p o l u:	227 žiadateľov	v sume	348 993 €

(D) Čerpanie a vyúčtovanie dotácií.

Kontrolou čerpania a vyúčtovania dotácií v jednotlivých oblastiach bolo zistené, že :

V oblasti kultúrneho a duchovného rozvoja boli poskytnuté dve dotácie pre subjekty :

- Klub národnostných menšín v Košiciach v sume 3 000,00 €
- Ekumenické spoločenstvo cirkvi v Košiciach v sume 4 000,00 €

Kontrolou bolo zistené, že obidva subjekty mali schválené dotácie Mestským zastupiteľstvom v Košiciach uznesením MZ č. 883 v programovom rozpočte mesta Košice na roky 2014-2016.

V oblasti koncepcie rozvoja športu v meste Košice bolo schválené prerozdelenie dotácií v roku 2013 Mestským zastupiteľstvom v Košiciach uznesením č. 593 zo XVI. rokovania MZ v Košiciach zo dňa 15. apríla 2013 v sume 300 000,00 € a to:

- na kolektívne športy bola schválená suma 110 000,00 €
- na individuálne športy bola schválená suma 90 000,00 €
- na športové aktivity bola schválená suma 100 000,00 €

V priebehu kontroly referát školstva MMK operatívne odstránili formálne nedostatky na základe písomného dožiadania v kontrolovaných dotáciách v oblasti podpory školstva a mládeže na rok 2013.

Stanovisko k uvedeným nedostatkom bolo doložené referátom školstva, športu a mládeže na Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice listom zo dňa 27.05.2014, kde kontrolou zistené formálne nedostatky boli zdokladované a vysvetlené.

Ďalej dňa 30.05.2014 bola vykonaná kontrola na tvári miesta podľa § 5 ods. 2 kontrolu VZN č. 76. Kontrole bolo podrobené dodržiavanie účelu použitia poskytnutej dotácie v troch subjektoch, ktoré dotácie dostali z rozpočtu mesta. Kontrola bola vykonaná v týchto subjektoch:

- JUDO Košice – nákup judistickej žinenky v sume 814,00 € ,
- ŠŠK ZŠ Bernolákova 16, Košice – nákup tréningových mikín v sume 1 774,80 € ,
- Triatlonovom klube v Košiciach – nákup bicykla v sume 1 080,00 € .

Týmto náhodným výberom a dopredu neohlásenou kontrolou bolo zistené, že kontrolované subjekty dodržali účel dotácie a tieto športové náradia sa nachádzajú v kontrolovaných subjektoch a sú k dispozícii športovcom.

Ďalej kontrole boli podrobené:

- A) dotácie primátora poskytnuté mestom Košice podľa VZN č.76 § 4 ods.4, 5, 6 boli poskytnuté v sume 10 000 €.
- B) Reprefond primátora - príspevky podľa smernice Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely mesta Košice boli v sume 31 993 €.

Kontrola poskytnutia a vyúčtovania týchto príspevkov a dotácií nepreukázala nedostatky.

Záver:

Žiadosti o poskytnutie dotácie spĺňali podmienky poskytovania dotácií podľa § 4 VZN č. 76.

Ďalej vyúčtovania dotácií spĺňali § 5 VZN č. 76 . Príspevky poskytnuté z reprefondu primátora boli poskytnuté v zmysle smernice Pravidiel hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely.

Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice